

Tabela 8.2 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS

Salto - SP

Relatório Resumido da Execução Orçamentária

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

Período de Referência: 3º Bimestre/2018

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	93.705.426,25	93.706.426,25	50.287.463,33	53,66
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	48.141.252,52	48.141.252,52	32.223.100,44	66,93
1.1.1- IPTU	48.141.252,52	43.593.752,52	29.598.817,32	67,90
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	0,00	4.547.500,00	2.624.283,12	57,71
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	12.182.770,72	12.183.770,72	2.743.542,04	22,52
1.2.1- ITBI	12.182.770,72	8.398.372,01	2.739.749,55	32,62
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	3.785.398,71	3.792,49	0,10
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	28.581.403,01	28.581.403,01	12.674.174,61	44,34
1.3.1- ISS	28.581.403,01	27.913.303,01	12.534.735,61	44,91
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	0,00	668.100,00	139.439,00	20,87
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	4.800.000,00	4.800.000,00	2.646.646,24	55,14
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1- ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	157.463.042,67	157.463.042,67	85.456.375,99	54,27
2.1- Cota-Parte FPM	45.250.000,00	45.250.000,00	23.678.674,44	52,33
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	45.250.000,00	41.300.000,00	21.784.380,48	52,75
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	1.975.000,00	947.146,98	47,96
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	1.975.000,00	947.146,98	47,96
2.2- Cota-Parte ICMS	91.500.000,00	91.500.000,00	45.835.152,06	50,09
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	405.000,00	405.000,00	202.464,96	49,99
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	600.000,00	600.000,00	382.969,51	63,83
2.5- Cota-Parte ITR	58.042,67	58.042,67	7.362,10	12,68
2.6- Cota-Parte IPVA	19.650.000,00	19.650.000,00	15.349.752,92	78,12
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00

3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	251.168.468,92	251.169.468,92	135.743.839,32	54,04			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.714.624,00	6.715.624,00	3.820.252,43	56,89			
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.319.000,00	5.319.000,00	3.081.398,15	57,93			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	971.040,00	971.040,00	424.148,00	43,68			
5.4- Transferências Diretas PNATE	424.584,00	424.584,00	21.025,53	4,95			
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	278.935,10	0,00			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	1.000,00	14.745,65	1.474,56			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.000,00	0,00	0,00	0,00			
6.1- Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	1.000,00	0,00	0,00	0,00			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.170.176,00	1.170.176,00	0,00	0,00			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	7.885.800,00	7.885.800,00	3.820.252,43	48,44			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	29.534.500,00	29.464.500,00	17.050.781,94	57,87			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.000.000,00	8.000.000,00	4.735.734,74	59,20			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.000.000,00	18.000.000,00	9.167.030,33	50,93			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	70.000,00	0,00	0,00	0,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	160.000,00	160.000,00	76.593,93	47,87			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	4.500,00	4.500,00	1.472,35	32,72			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.300.000,00	3.300.000,00	3.069.950,59	93,03			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	35.750.000,00	35.750.000,00	19.723.073,09	55,17			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.700.000,00	35.700.000,00	19.697.457,04	55,17			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	50.000,00	50.000,00	25.616,05	51,23			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	6.165.500,00	6.235.500,00	2.646.675,10	42,45			
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i) = (e) - (g)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	

13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	23.450.000,00	23.450.000,01	14.219.964,22	60,64	14.166.837,57	60,41	15.414,50
13.1- Com Educação Infantil	11.100.000,00	11.100.000,00	5.550.540,06	50,00	5.524.733,17	49,77	25.806,89
13.2- Com Ensino Fundamental	12.350.000,00	12.350.000,01	8.669.424,16	70,20	8.642.104,40	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	12.300.000,00	5.571.650,02	45,30	5.556.235,52	45,17	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	12.300.000,00	5.571.650,02	45,30	5.556.235,52	45,17	15.414,50
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	23.450.000,00	35.750.000,01	19.791.614,24	55,36	19.723.073,09	55,17	68.541,15
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB							Valor
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							0,00
16.1 - FUNDEB 60%							0,00
16.2 - FUNDEB 40%							0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
17.1 - FUNDEB 60%							0,00
17.2 - FUNDEB 40%							0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							0,00
INDICADORES DO FUNDEB							Valor
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15-18) _____¹							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na remuneração do Magistério ¹ $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							71,83
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							28,17
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							0,00
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							Valor
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							0,00
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 _____²							0,00
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE							
IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i) = (e) - (g)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	39.730.456,92	20.455.302,36	51,49	17.123.280,10	43,10	3.332.022,26
22.1 - Creche	0,00	18.411.468,41	9.479.180,02	51,49	7.935.089,49	43,10	1.544.090,53
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	10.843.780,67	5.154.127,76	47,53	5.135.025,39	47,35	19.102,37
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	7.567.687,74	4.325.052,26	57,15	2.800.064,10	37,00	1.524.988,16
22.2- Pré-escola	0,00	21.318.988,51	10.976.122,34	51,49	9.188.190,61	43,10	1.787.931,73
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	12.556.219,33	5.968.062,32	47,53	5.945.943,30	47,35	22.119,02
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	8.762.769,18	5.008.060,02	57,15	3.242.247,31	37,00	1.765.812,71
23- ENSINO FUNDAMENTAL	12.350.000,00	32.666.588,74	21.381.739,89	65,45	17.262.415,51	52,84	4.119.324,38
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.350.000,00	12.350.000,01	8.669.424,16	70,20	8.642.104,40	69,98	27.319,76
23.2- Despesas Custeadas com Outros	0,00	20.316.588,73	12.712.315,73	62,57	8.620.311,11	42,43	4.092.004,62

Recursos de Impostos							
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	537.881,76	287.023,08	53,36	219.327,47	40,78	67.695,61
27- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	12.350.000,00	72.934.927,42	42.124.065,33	57,76	34.605.023,08	47,45	7.519.042,25
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							2.646.675,10
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO _____ ⁴							0,00
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 g)							0,00
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶							2.646.675,10
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36)) ⁶							31.739.020,51
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							23,38
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i) = (e) - (g)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	6.010.679,18	2.921.002,50	48,60	1.491.196,13	24,81	1.429.806,37
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	5.395.725,90	2.245.116,12	41,61	1.148.668,85	21,29	1.096.447,27
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	11.406.405,08	5.166.118,62	45,29	2.639.864,98	23,14	2.526.253,64
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	12.350.000,00	84.341.332,50	47.290.183,95	56,07	37.244.888,06	44,16	10.045.295,89
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2018(g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					8.854.541,29		0,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					8.786.000,14		0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					68.541,15		0,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA					FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO

46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	604.168,60	2.532.598,41
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	19.697.457,04	3.081.398,15
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	19.723.073,09	1.326.956,38
48.1- Orçamento do Exercício	19.723.073,09	1.326.956,38
48.2- Restos a Pagar	0,00	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	25.616,05	14.745,65
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	604.168,60	4.301.785,83
51- (+) AJUSTES	0,00	0,00
51.1- Retenções	0,00	0,00
51.2- Conciliação Bancária	0,00	0,00
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	604.168,60	4.301.785,83

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 30/7/2018 Hora da Emissão: 16:7:3

¹Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

²Art. 21, § 2º, Lei 11.494/2007: "Até 5% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União recebidos nos termos do §1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

³Caput do art. 212 da CF/1988.

⁴ Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira vinculada à educação deverão ser informados somente no RREO do último bimestre do exercício.

⁵Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

⁶ Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

⁷Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre